NOVEMBER/DECEMBER 2023

CCM61/CFA61 — COST ACCOUNTING II

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

SHANMUGA ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

1. What do you understand by batch costing?

   தொகுதி அடக்கவியல் முலம் நீங்கள் என்ன பரிந்துகொள்கிறீர்கள்?

2. Mention the advantages of job costing.

   வேலை அடக்கவியல் நன்மைகளைக் குறிப்பிடவும்.

3. Highlight the term normal loss.

   சாதாரண இழப்பு என்ற சொல்லை முன்னிலைப்படுத்தவும்.

4. Brief about process costing.

   செயல்முறை அடக்கவிலை பற்றி சுருக்கமாக எழுதுக.

5. Mention the basis of classifying the cost under transport costing.

   போக்குவரத்து அடக்கவிலை கீழ் செலவை வகைப்படுத்துவதற்கான அடிப்படையைக் குறிப்பிடவும்.

6. Define operation costing.

செயல்பாட்டு அடக்கவிலை வரையறுக்கவும்.

7. What are standard hours?

நிலையான நேரம் என்றால் என்ன?

8. Name the various methods of computing overhead variance.

மேல்நிலை மாறுபாட்டைக் கணக்கிடுவதற்கான பல்வேறு முறைகளைக் குறிப்பிடவும்.

9. State any two items included only in cost records.

அடக்க செலவுப் பதிவேட்டில் மட்டும் பதியும் ஏதேனும் இரண்டு பதிவுகளைக் குறிப்பிடவும்.

10. List down the objectives of reconciliation.

சரிக்கட்டுதலின் நோக்கங்களை பட்டியலிடுக.

SHANMUGHA INDUSTRIES ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) In a manufacturing concern, 2,00,000 units of a product are produced in a year. He finds that when he starts production, he can produce 20,000 units a day. The cost of holding a paper cone for one year is 2 paise and the set up cost of a production run is Rs. 20. How frequently should production run be made?

பின்வரும் புள்ளி விவரங்கள், ஜூன் 6, 2014 அன்று முடிவடைந்த வாரத்தில் முடிக்கப்பட்ட உற்பத்தி வணிகத்தின் இரண்டு வேலைகளுடன் தொடர்புடையது. இந்தத் தகவலுடன் ஒரு செலவுத் தாளைத் தயாரிப்பதன் மூலம் மொத்த செலவைக் கணக்கிடுங்கள்.

	பணி எண்.1 (ரூ.)	பணி எண்.2 (ரூ.)
நேரடி பொருட்கள்	2,000	3,200
நேரடி தொழிலாளர்	1,600	2,400
வசூலிக்கக்கூடிய செலவுகள்	400	600

வசூலிக்கக் கூடிய செலவுகள் 50% நேரடி தொழிலாளர் மீதும் மற்றும் அலுவலக மேல்நிலைகளுக்கு 10% வேலை செலவில் மீதும். விநியோக விலையில் 10% லாபம் நிர்ணயிக்கப்பட்டால் வேலை விலை என்னவாக இருக்கும்.

12. (a) Find the cost per unit of Process X from the following.

Material: 200 units @50 per unit

Other expenses Rs. 5,500

Normal loss: 10% of input

Scarp Value: Rs. 5 per Unit

Output: 180 Units

Interest received but not included in costing – 450

Income tax provided in financial books – 600

Bank interest credited in financial books – 230

Stores adjustments (credited in financial books) – 420

Depreciation of stock charged in financial books – 860

Dividend appropriated in financial books – 1,200

Loss due to pilferage provided only in financial books – 260.

LIBRARY

பின்வரும் தரவுகளிலிருந்து சமரச அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்:

நிதி புத்தகங்களின் படி நிகர லாபம் – 63,780

செலவு புத்தங்களின் படி நிகர லாபம் – 66,760

தொழிற்சாலை மேல்நிலைகள் – 5,700 செலவில் மீட்டெடுக்கப்பட்டது.

நிர்வாக மேல்நிலைகள் – 4,250 க்கு அதிகமாக மீட்கப்பட்டது

நிதி புத்தகங்களில் தேய்மானம் வசூலிக்கப்பட்டது – 3,660

செலவில் தேய்மானம் மீட்டெடுக்கப்பட்டது – 3,950

ஒரு கும்பல் தொழிலாளர்கள் பொதுவாக 30 ஆண்கள், 15 பெண்கள் மற்றும் 10 சிறுவர்கள் மற்றும் நிர்ணயிக்கப்பட்ட நிலையான மணி நேர கட்டணங்கள்: ஆண்கள் 80 பைசா, பெண்கள் 60 பைசா மற்றும் சிறுவர்கள் 40 பைசா. 40 மணி நேர சாதாரண வேலை வாரத்தில், கும்பல் 2,000 யூனிட் வெளியூட்டை உற்பத்தி செய்யும் என்று எதிர்பாக்கப்படுகிறது. செப்டம்பர் 30, 1997 இல் முடிவடைந்த வாரத்தில், கும்பல் 40 ஆண்கள், 10 பெண்கள் மற்றும் 5 சிறுவர்களைக் கொண்டிருந்தது. ஒரு மணி நேரத்திற்கு வழங்கப்படும் உண்மையான ஊதியம் ஆண்களுக்கு 70 பைசா பெண்களுக்கு , 65 பைசா மற்றும் சிறுவர்களுக்கு 30 பைசா. அசாதாரண செயலற்ற செயலற்ற நேரத்தின் காரணமாக நான்கு மணி நேரம் இழந்தது மற்றும் 1,600 யூனிட்கள் உற்பத்தி செய்யப்பட்டன. தொழிலாளர் மாறுபாடுகளைக் கணக்கிடுங்கள்.

20. Prepare a reconciliation statement from the following data:

Net profit as per financial books – 63,780

Net profit as per cost books – 66,760

Factory overheads under – recovered in costing – 5,700

Administrative overheads recovered in excess – 4,250

Depreciation charged in financial books – 3,660

Depreciation recovered in costing – 3,950

SHANMUGA INDUSTRIES ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

பின்வருவனவற்றிலிருந்து செய்முறை X-ன் ஒரு யூனிட்டுக்கான விலையைக் கண்டறியவும்.

பொருள் : 200 யூனிட் ஒரு யூனிட் ரூ. 50 வீதம்
இயல்பான இழப்பு : 10% உள்ளீட்டில்

இதர செலவுகள். 5,500

ஸ்கார்ப் மதிப்பு ரூ. 5 ஒரு யூனிட்டுக்கு

வெளியீடு: 180 அலகுகள்

Or

(b) Production data of process A for the month of March is given below:

WIP at the beginning : 10,000 units (60% complete)

New units placed in process: 30,000 units

Completed units transferred to process B: 25,000 units

Closing WIP: 15,000 units (75% complete)

Compute equivalent production.

மார்ச் மாதத்திற்கான செயல்முறை A இன் உற்பத்தித் தரவு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

தொடக்கத்தில் WIP: 10,000 அலகுகள் (60% முடிந்தது)

செயல்பாட்டில் வைக்கப்பட்டுள்ள புதிய அலகுகள்: 30,000 அலகுகள்

முடிக்கப்பட்ட அலகுகள் B செயலாக்கத்திற்கு மாற்றப்பட்டன : 25,000 அலகுகள்

இறுதி WIP: 15,000 அலகுகள் (75% முடிந்தது)

சமமான உற்பத்தியைக் கணக்கிடுங்கள்.

13. (a) Calculate total passenger Km from the following information.

Number of Buses – 6

Days operated in the month – 25

Trips made by each bus–8

Distance of route – 20 km. long (one side)

Capacity of bus – 40 passenger

Normal passenger travelling — 80% of capacity

பின்வரும் தகவலிலிருந்து மொத்த பயணிகளின் km கணக்கிடவும்.

பேருந்துகளின் எண்ணிக்கை – 6

மாதத்தில் இயக்கப்படும் நாட்கள் – 25

ஒவ்வொரு பேருந்திலும் மேற்கொள்ளப்படும் பயணங்கள் – 8

SHANMUGA TRUSTEES ARTS & SCIENCE COLLEGE LIBRARY

	ரூ.
ஒரு மணி நேரத்திற்கு ஓட்டுநரின் ஊதியம்	10
ஒரு லிட்டர் எரிபொருளின் விலை	8
ஒரு கி.மீ.க்கு பராமரிப்பு பழுது	5
ஒரு கி.மீ.க்கு டயர் ஒதுக்கீடு	2.00
வருடத்திற்கு கேரேஜ் வாடகை	7,200
வருடாந்திர காப்பீட்டு பிரீமியம்	2,000

5 கி.மீ. ஒரு லிட்டருக்கு இயக்கப்படுகிறது

6,000 கி.மீ. ஒரு ஆண்டில் இயக்கப்படுகிறது

வாகனத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட ஆயுள் 75,000 கி.மீ.

வாகனத்தின் விலையில் 10% p.a. வட்டி வசூலிக்கவும்.

சராசரியாக ஒரு மணி நேரத்திற்கு 20 கிலோ மீட்டர் வாகனம் இயக்கப்படுகிறது.

19. A gang of workers normally consists of 30 men, 15 women and 10 boys and the standard hourly rates prescribed are: Men 80 paise, Women 60 paise and boys 40 paise. In a normal working week of 40 hours, the gang is expected to produce 2,000 units of output. During the week ending 30th September 1997 the gang consisted of 40 men, 10 women and 5 boys. Actual wages paid per hour were 70 paise for men, 65 paise for women and 30 paise for boys. Four hours were lost due to abnormal idle time and 1,600 units were produced. Calculate labour variances.

18. Mr. Vicky runs a tempo service in the city. He furnishes you with the following data and wants you to compute the cost per running Km.

	Rs.
Cost of vehicle	1,50,000
Road licence fee per annum	1,500
Supervisor's salary per annum	26,500
Driver's wage per hour	10
Cost of fuel per litre	8
Repairs and maintenance per Km	5
Tyre allocation per Km	2.00
Garge rent per annum	7,200
Annual Insurance premium	2,000

Km. run per litre 5

Km. run during the year 6,000

Estimated life of vehicle in km 75,000

Charge interest 10% p.a. on the cost of vehicle.

The vehicle runs 20 km per hour on an average

திரு. விக்கி நகரில் டெம்போ சர்வீஸ் நடத்துகிறார். அவர் பின்வரும் தரவை உங்களுக்கு வழங்குகிறார் மேலும் நீங்கள் ஒரு கி.மீ ஒடுவதற்கான செலவைக் கணக்கிட வேண்டும் என்று விரும்புகிறார்.

	ரூ.
வாகன செலவு	1,50,000
ஆண்டுக்கு சாலை உரிம கட்டணம்	1,500
மேற்பார்வையாளரின் ஆண்டு சம்பளம்	26,500

நீண்ட பாதையின் தூரம் – 20 km. (ஒரு பக்கம்)

பேருந்தின் கொள்ளளவு – 40 பயணிகள்

சாதாரண பயணிகள் பயணம் — 80% திறன்

Or

(b) Mr. Mani owns a lorry of 10 ton capacity. During the month, it went on trips for 25 days covering on average 150 km each day. 30% of the time it ran empty. It carried an average load of 80% of capacity during the period. Ascertain the total 'ton- kilometres' for the month.

திரு. மணிக்கு 10 டன் கொள்ளளவு கொண்ட லாரி உள்ளது. மாதத்தில், அது சராசரியாக ஒவ்வொரு நாளும் 150 கிமீ. தூரம் வரை 25 நாட்கள் பயணம் செய்தது. 30% நேரம் காலியாக இருந்தது. இந்த காலகட்டத்தில் சராசரியாக 80% கொள்ளளவை சுமந்து சென்றது. மாதத்திற்கான மொத்த டன் - கிலோ மீட்டர்களைக் கண்டறியவும்.

14. (a) From the budgeted and actual sales for July 1987. You are required to calculate sales value variance and Sales Price variance.

Budgeted sales 4,000 units

Budgeted selling Price Rs. 6

Actual Sales 6,000 units

Actual selling price Rs. 6.25

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. A building contractor took a contract for the construction of a certain building on 1.1.2013. The contract price was agreed at Rs. 16,00,000. The contractor had made the following expenditures during the year:

	Rs.
Direct material purchased	40,000
Materials issued from stores	60,000
Direct Labour	60,000
Plant	1,60,000
Direct expenses	40,000

From the following further information, prepare a contract A/c for the year. Also show the amount of work in progress which will be shown in the balance sheet of the contractor.

	Rs.
Value of Plant on 31.12.2013	1,20,000
Stock of Materials at site	20,000
Materials returned to stores	4,000
Work certified by architect	3,00,000
Cash received from the contractee	2,80,000
Cost of work not yet certified	16,000

LIBRARY

ஒரு கட்டிட ஒப்பந்ததாரர் 1.1.2013 அன்று ஒரு குறிப்பிட்ட கட்டிடம் கட்டுவதற்கான ஒப்பந்தம் எடுத்தார். ஒப்பந்தவிலை ரூ. 16,00,000, ஒப்பந்ததாரர் வருடத்தில் பின்வரும் செலவுகளைச் செய்துள்ளார்.

	ரூ.
நேரடியான வாங்கிய பொருள்	40,000
ஸ்டார்ல் இருந்து வழங்கப்படும் பொருட்கள்	60,000
நேரடி வேலை	60,000
ஆலை	1,60,000
நேரடி செலவுகள்	40,000

பின்வரும் கூடுதல் தகவலிலிருந்து, ஆண்டிற்கான ஒப்பந்தம் A/c ஐ தயார் செய்யவும். ஒப்பந்ததாரரின் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் காட்டப்படும் வேலையின் அளவைக் காட்டவும்.

	ரூ.
31.12.2013 அன்று ஆலையின் மதிப்பு	1,20,000
தளத்தில் உள்ள பொருட்களின் இருப்பு	20,000
ஸ்டார் கு திருப்பிய பொருட்கள்	4,000
கட்டிடக் கலைஞரால் சான்றளிக்கப்பட்ட பணி	3,00,000
ஒப்பந்ததாரரிடம் இருந்து பெறப்பட்ட பணம்	2,80,000
வேலை செலவு இன்னும் சான்றளிக்கப்பட்டவில்லை	16,000

வட்டி பெறப்பட்டது ஆனால் செலவில் சேர்க்கப்படவில்லை – 450

நிதி புத்தகங்களில் வழங்கப்படும் வருமான வரி – 600

நிதி புத்தகங்களில் வங்கி வட்டி வரவு – 230

ஸ்டோர்ஸ் சரிசெய்தல் (நிதி புத்தகங்களில் வரவு) – 420

நிதி புத்தகங்களில் வசூலிக்கப்படும் பங்குகளின் தேய்மானம் – 860

நிதி புத்தகங்களில் ஒதுக்கப்பட்ட ஈவுத்தொகை – 1,200

நிதி புத்தகங்களில் மட்டுமே வழங்கப்பட்ட திருட்டு காரணமாக ஏற்படும் இழப்பு – 260.

ஒரு உற்பத்திப் நிறுவனம், ஒரு வருடத்தில் 2,00,000 யூனிட்கள் உற்பத்தி செய்யப்படுகின்றன. அவர் உற்பத்தியைத் தொடங்கும்போது, ஒரு நாளைக்கு 20,000 யூனிட்களை உற்பத்தி செய்ய முடியும் என்று அவர் கண்டுபிடித்தார். ஒரு வருடத்திற்கு பேப்பர் கோன் வைத்திருப்பதற்கான செலவு 2 பைசா மற்றும் ஒரு உற்பத்தி ஒட்டத்திற்கான செட் அப் செலவு ரூ. 20. அவரால் எத்தனை தடவை உற்பத்தி இயக்க முடியும்?

Or

(b) The following figures relate to two jobs of a manufacturing business which was completed in the week ending 6th June 2014. Compute the total cost by preparing a cost sheet with this information.

SHANMUGA ARTS SCIENCE COLLEGE LIBRARY

	Job No.1 (Rs.)	Job No.2 (Rs.)
Direct Materials	2,000	3,200
Direct Labour	1,600	2,400
Chargeable expenses	400	600

Charge works overheads at 50% on direct labour and office overheads at 10% on work cost. What shall be the job price if 10% profit is determined on the supply price?